

GÖDÖLLŐ VÁROS POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. december 12-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Gémesi György polgármester

Tisztelet Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a úgy rendelkezik, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Képviselő-testület a 216/2021.(X.21.) sz. önkormányzati határozatával fogadta el Gödöllő Város Önkormányzata és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között kötendő munkamegosztási megállapodást. Ezen megállapodás keretén belül látja el a belső ellenőrzés feladatait is az önkormányzati hivatal, azaz a Gödöllői Polgármesteri Hivatal az általa megbízott Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. belső ellenőre útján a következő intézmények esetében:

Gödöllői Egyesített Palotakert Bölcsőde, Gödöllői Óvoda, Gödöllői Egyesített Szociális Intézmény, Gödöllői Forrás Szociális Segítő és Gyermejjóléti Központ, Gödöllői Városi Múzeum, Gödöllői Városi Könyvtár és Információs Központ.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatója a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatok ellátását, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv egy külső szolgáltató által biztosított belső ellenőre útján biztosítja.

Az intézmény belső ellenőre a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 31.§ (4) bekezdése szerinti tartalommal elkészítette a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét is, melyet az igazgató mint a költségvetési szerv vezetője jóváhagyott és egyúttal a jegyző útján benyújtotta a jogszabályban előírtaknak megfelelően a képviselő-testületnek jóváhagyására.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2025. évi belső ellenőrzési terve az előterjesztéshez mellékelve ismerhető meg.

Gödöllő, 2024. december „06”


Dr. Gémesi György
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

A Képviselő-testület a határozat mellékleteként jóváhagyja a Tormay Károly Egészségügyi Központ 2025. évi belső ellenőrzési tervét és annak mellékleteit.

Határidő: Tormay Károly Egészségügyi Központ igazgatójának értesítésére azonnal
Felelős: Dr. Gémesi György polgármester

Tormay Károly Egészségügyi Központ
2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

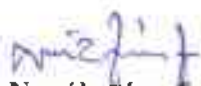
Iktatószám: 16/1328 - 1 /2024.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

a

2025. évre

Összeállította:



Novák József
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Dr. Dunai György
igazgató

Gödöllő, 2024. október 29.

Gödöllő, 2024. október 29.

TARTALOMJEGYZÉK

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása **3. oldal**
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása **4. oldal**
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése **5. oldal**
4. A 2025. évre tervezett ellenőrzések felsorolása **7. oldal**
5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése **7. oldal**
6. Mellékletek:
 1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás *(1 oldal),*
 2. sz. melléklet: Ellenőrzések *(1 oldal),*
 3. sz. melléklet: Tevékenységek *(1 oldal),*
 4. sz. melléklet: Ellenőrzési kapacitás kalkuláció 2025. évre *(1 oldal),*
 5. sz. melléklet: a 2025. évre tervezett ellenőrzések bemutatása *(3 oldal).*

BEVEZETŐ

A Tormay Károly Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Egészségügyi Központ, Intézmény) 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezése a belső kontrollrendszer eredményei felhasználásával, az integrált kockázatkezelési tevékenység eredményeinek figyelembe vételével történt. A munka része volt a folyamatok azonosítása, a folyamatgazdák információinak értékelése, az ellenőrzések fókuszának meghatározása és a rendelkezésre álló erőforrások számbavétele. A 2025. évre tervezett feladatok körének összeállítását segítette a tárgyévi, illetve a korábbi évek ellenőrzési tapasztalata, valamint az Igazgató Úr felkérésére létrejött eseti kockázatkezelési bizottság által összeállított kockázati rangsor.

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A 2025. évi éves ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumok felhasználása történt:

- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet,
- a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet,
- a Pénzügyminisztérium Államháztartásért Felelős Államtitkárságának a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv összeállításához készített útmutatók.
- a 2024. év intézményi ellenőrzési dokumentumok,
- a tevékenységre vonatkozó szakirodalom (*Belső ellenőrzési standardok*),
- a belső ellenőrzés kockázatelemzésének dokumentumai,
- az intézményi eseti kockázatkezelési bizottság által IG/1251-3/2024. iktatószámon összeállított szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok rangsora,
- a belső kontrollrendszerre vonatkozó intézményi szabályozás,
- az Egészségügyi Központ belső szabályzói (*szabályzatok, utasítások, belső rendelkezések, belső működési szabályzat*).

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

2.1. A kockázatok feltérképezése

A Tormay Károly Egészségügyi Központ belső ellenőre - az Intézmény belső kontroll koordinátorával együttműködve - a 2025. évi ellenőrzési terv összeállítását megelőzően kockázatfelmérést és kockázatelemzést végzett.

2.2. A kockázatok értékelése

Az intézményi folyamatok számbavételét követően - belső kontroll munkaértekezlet keretében - összeállítás készült a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokról, azok értékeléséről. Az elvégzett munka eredményeit hasznosítva állítottuk össze az Intézmény 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervét.

Az Egészségügyi Központ működésével kapcsolatos potenciális kockázati kategóriák:

1. Jogszabályi változások belső szabályozókon történő átvezetésének, elmaradása esetén: **szabálytalansági kockázatok** kialakulása.
2. A feladatok ellátásához rendszeresített eszközök karbantartásának vagy amortizációs cseréjének elmaradása esetén: **anyagi-technikai feltételek kockázata**.
3. Az Intézmény feladatai ellátásához szükséges források hiánya vagy nem rendeltetésszerű felhasználása: **pénzügyi kockázat**.
4. A feladatok ellátásához szükséges humánerőforrás hiánya vagy nem megfelelő összetétele esetén: **emberi erőforrás kockázat**.
5. A belső kontrollrendszer szabályozatlansága, az ellenőrzési nyomvonalak hiányosságai esetén: **tevékenységi kockázatok** kialakulása.
6. Az alkalmazott szoftverek rendellenes működése, működtetése esetén: **informatikai rendszerekben rejlő kockázat** kialakulása.
7. Az irányítási, adatkezelési, ellenőrzési folyamatokban rejlő kockázatok.

Az Intézmény működtetésével kapcsolatban azonosított kockázatok kezelésére a szükséges válaszlépések irányának kijelölése a szakmai és gazdálkodási szakterületeken megtörtént.

A Tormay Károly Egészségügyi Központ 2025. évi működésére hatással lehetnek:

- az egészségügyi ágazatot is érintő áremelkedések és inflációs hatások kiszámíthatatlansága,
- az esetleges egészségstratégiai koncepcionális változások,
- az Egészségügyi Központ működtetését közvetlenül érinthető változások,
- az Intézmény gazdálkodását érintő jogszabályi és szervezeti változások,
- az Egészségügyi Központ feladatainak ellátását érintő egyéb releváns tényező.

A kockázat felmérések eredményeként azonosított kockázatok elemzési eredményét a belső ellenőrzés felhasználta az éves terv összeállításánál.

A tervezett intézkedések a jogszabályi előírásoknak megfelelő zavartalan működés érdekében, egymásra épülve, felülről lefelé haladóan, egy-egy tevékenységi kör feladatainak áttekintésével a szabályozott működés megerősítését célozzák.

A 2025. év fő feladata a betegellátás jogszabályban és belső szabályzatokban előírtaknak megfelelő működésének biztosítása. A belső szabályzatok felülvizsgálata és indokolt mértékű aktualizálása, a belső kontrollok gyakorlatban történő érvényesítése folyamatos feladat.

A belső ellenőrzés célja, hogy az Intézmény teljes szervezete működtetésének szabályozottságát folyamatosan vizsgálja, értékelje, elemezze, és javaslatot tegyen, tanácsot adjon az Igazgató és a folyamatgazdák részére a hatékony és eredményes munkavégzéshez.

A kockázatelemzések és értékelések eredményeként a 2025. évi ellenőrzési tervünkbe 1 utóvizsgálatot, 2 szabályszerűségi és 1 rendszerellenőrzés lefolytatását terveztük, továbbá soron kívüli vizsgálatra is elkülönítettünk ellenőri kapacitást.

A 2025. évben az előző időszak intézkedési terv feladatai teljesítésének utóvizsgálata mellett a gazdasági ügyrend kialakítását és működtetését, a betegelőjegyzés szabályozását és gyakorlatát szabályszerűségi ellenőrzését, továbbá a belső kontrollrendszer szakterületi kialakításának és az előírások érvényesítésének rendszervizsgálatát helyeztük az ellenőrzések fókuszába.

Az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vagy célvizsgálatok Igazgató Úr által történő elrendeléséhez további erőforrás kapacitást tervezünk.

Az intézményi belső kontroll koordinátorral közösen elvégzett integrált kockázatkezelés, kockázatelemzés alapján a kockázati ponthatár 12, amelytől felfelé a kockázat célokra gyakorolt hatása magas, megszüntetése, kezelése soron kívüli intézkedést igényel.

Ellenőrzésünk fókuszába elsősorban a magas és jelentős kockázathordozó tevékenységeket, folyamatokat helyezzük, továbbá ahol:

- ellenőrzésére még nem került sor,
- személyzeti összetétel nem optimális,
- jogszabályi, strukturális vagy finanszírozási változás történt vagy annak bekövetkezése várható.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzések eredményeként három szabályszerűségi, egy rendszerellenőrzést és egy utóellenőrzést irányoz elő.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzés 2025. évi bizonyosságot adó feladatainak összeállításakor az alábbiak szerint jártunk el:

- Figyelembe vettük a jogszabályok által meghatározott ellenőrzési elvárások prioritását;
- Összegyűjtöttük és rangsoroltuk az ellenőrzés információs bázisát;
- Számbavettük a szakmai, a gazdálkodási és működtetési feladatok ellátásából eredendő kockázatok előfordulási lehetőségét;
- Kockázatelemzési kritérium mátrixot készítettünk;
- Kijelöltük az ellenőrzések fókuszát;
- Megfogalmaztuk az ellenőrzési célokat;
- Kiválasztottuk az ellenőrzés típusát, módszerét;
- Ütemeztük az ellenőrzéseket.

Az éves terv összeállításakor a kockázati tényezők széleskörű feltárására (pl.: tényezők gyűjtése, rendezése, szűrése), valamint az ellenőrzésekhez szükséges megfelelő időkeret biztosítására törekedtünk.

A 2025. évre tervezett ellenőri kapacitás 0,25 fő, amely külső szolgáltató bevonásával biztosított belső ellenőr 53 ellenőri nap ellenőrzési kapacitásának lekötését jelenti, egyben biztosítja az ellenőrzési tervben szereplő bizonyosságot adó tevékenység ellátását is.

Kapacitás megoszlás	Belső ellenőrzési vezető		Belső ellenőr		Külső partner 1.		Összesen (nap/%)	
	Nap	%	Nap	%	Nap	%	Nap	%
Tervezettre	0		0	0	40	75%	40	75%
Soron kívülre	0		0	0	5	9%	5	9%
Tanácsadásra	0		0	0	4	8%	4	8%
Képzésre	0		0	0	1	2%	1	2%
Egyébre	0		0	0	3	6%	3	6%
Összesen	0		0	0	53	100%	53	100%

A 2025. év ellenőrzési kapacitás belső ellenőri kalkulációját a 4. sz. melléklet tartalmazza.

Az intézményi belső ellenőrzésekhez tervezett 0,25 fő erőforrással kalkulálva a 2025. évre rendelkezésére álló összes ellenőri kapacitás mértéke 53 ellenőri nap. Ennek ellátását a korábbi évek gyakorlatát, tapasztalatait is figyelembe véve, lehetőség szerint továbbra is megbízásos jogviszonyban, külső ellenőrzés keretében tervezi biztosítani az intézmény.

Az Egészségügyi Központ szervezeténél bizonyosságot adó tevékenységekre fordítható ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke 45 ellenőrzési nap. Ebből a terv szerinti ellenőrzésekre fordítható ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke 40 ellenőrzési nap, míg a soron kívüli célvizsgálatra, terven felüli ellenőrzésre 5 ellenőrzési nappal kalkulál az Intézmény a 2025. évre.

4. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásaival összhangban a 2025. évre vonatkozóan tanácsadói tevékenységre 4 nap, képzésekre 1 nap, egyéb tevékenységek elvégzésére 3 ellenőri nap kapacitás igénybevételét terveztük.

A 2025. év tervezett vagy terven felüli belső ellenőrzéseihez szakértő igénybevétele az Egészségügyi Központ igazgatójának előzetes hozzájárulásával történhet.

5. A 2025. évre tervezett ellenőrzések főbb információinak bemutatása

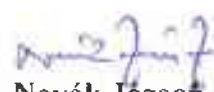
Az Egészségügyi Központ 2025. évi ellenőrzési terve 40 nap terv szerinti és 5 nap soron kívüli célvizsgálat elvégzéséhez szükséges, mindösszesen 45 ellenőri nap kapacitás lekötését irányozza elő, melynek részletes bemutatását az 5. sz. *melléklet* tartalmazza.

6. Mellékletek

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet: Ellenőrzések
3. sz. melléklet: Tevékenységek
4. sz. melléklet: Belső ellenőrzési kapacitás kalkuláció
5. sz. melléklet: a 2025. évre tervezett ellenőrzések bemutatása

Gödöllő, 2024. október 29.

Összeállította:



Novák József

belső ellenőr

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0,25						0,25		53,00		53,00	0,00
2.	Irányított költségvetési szerv neve/											0,00	0,00
3.	Irányított költségvetési szerv neve/											0,00	0,00
n.	Irányított költségvetési szerv neve/											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

2025.01.17.

Ellenőrzések:

2. számú melléklet

[illegible][illegible]

1. Այս փորձագրից մարտահրավերը առաջադրված ինքն ինքիս ձևով ձևաշարով փորձագրի մասին տեղեկություններ հաշվառելու և զրոյացման համար օգտագործելու համար նախատեսված է:

3. Az egyesítendő nyomon követése érdekében elengedő feltételnek számíthat, hogy a behívott állományban tartományi szinten az előadott ismereteket megvalósítsák, vagy pedig a területi, vagy helyi és a földrajzi szemlélet az előadottak színterén, ágazatán valóban jelen legyen, az az előadottak integrálásának megvalósítására, vagy az az ismeretanyagból az ismeretek megismerésére, azaz hogy a megjelölt ismeretanyagot a megvalósításukhoz az ismeretanyag megismerésére a földrajzi képzésben is szükséges legyen.

2. Տարեկանի ուղղով աշխատողների քանակի փոփոխությունը համեմատելով 2014 թվականի հետ:

² Աղյուստը ներառում է միայն այն տվյալները, որոնք համարվում են լավագույնս պատկերացում աշխարհագրորդական տեղեկությունների վերաբերյալ (Rios 16 էջ)

² Այս թվի մեջ ընդգրկված բոլոր կազմակերպությունները, ընդհանուր առմամբ, սեփական սեփականությունում ունենում են շահագործման համար, չափում, չափում և սեփականությունում ունենում են:

[illegible]

நாளை உதிரிக் கிணறுப் பூதாத்தெய்வம்.

Ամեն օրվորն էլ 32 ամ: Ե՛ւ: Երբեք չի մեծանում իր օրն առաջ: Եւ ամբողջական է իր ինքնությամբ: Եւ ամեն օրն իր ինքնությամբ է իր օրն առաջ: Եւ ամեն օրն իր ինքնությամբ է իր օրն առաջ:

Անկախ օգնություն էր և ն) համար ԴԱԽԱՆԱԽՈՒՆ և ԲԻՆԱԿԱՌԸ հարցը հարյ՜ն էլ չպահանջում էին լինել հոգևորական:

4-2

Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő
Belső ellenőrzési terv 2025. évre

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II.)	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
I. Fejezet / Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	40,00	0,00			4,00				1,00				3,00		0,00	0,00	48,00	0,00	48,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőrző nap	
53,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
53,00	0,00
53,00	0,00
48,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
5,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak mag kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a melléklet hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kézzel nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatt újra-képezés szükségessége esetén).

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai; teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az ill. megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-M oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az ill. megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁵ A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

⁸ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Tormay Károly Egészségügyi Központ

2100 Gödöllő, Petőfi Sándor utca 1-3.

4. számú melléklet

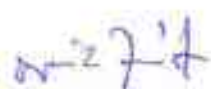
**Ellenőrzési kapacitás kalkuláció
2025. évre**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	365	0,25	91
Kieső munkaidő	154	0,25	38
Hétvégék + fizetett ünnepek	114	0,25	28
Fizetett szabadság (átlagos)	30	0,25	7,5
Átlagos betegszabadság	10	0,25	2,5
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	211	0,25	53
Saját szervezetre fordítható ellenőrzési kapacitás összesen	211	0,25	53
Bizonyosságot adó tevékenység – tervezett ellenőrzés			40
Bizonyosságot adó tevékenység – soron kívüli ellenőrzés , célvizsgálat			5
Tanácsadói tevékenység			4
Képzés			1
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl.:kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések)			3
Összes tevékenység kapacitásigénye			53
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő			0
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Gödöllő, 2024. október 29.

Összeállította:

Jóváhagyta:


Novák József
belső ellenőr


Dr. Dunai György
igazgató



A 2025. évre tervezett ellenőrzések főbb információinak bemutatása

Ellen őr- zés sor- szá- ma	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, ellenőrzés módszerei, az ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésére fordított kapacitás (ellenőri nap)
1.	Előző évek intézkedési terveibe foglaltak végrehajtása (éves utóellenőrzés).	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a belső és külső ellenőrzések megállapításai, ajánlásai hasznosultak-e, illetve, hogy az arra fogatosított intézkedések végrehajtásra kerültek-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, interjú az intézkedések végrehajtásának felelőseivel. Az intézkedési tervekben foglalt intézkedések végrehajtásának tételes ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	A külső és belső ellenőrzések megállapításainak rendezésére jóváhagyott intézkedési terv feladatok végrehajtása elmarad, az integritási kockázat tovább nő 9 és 12 pontok. (Jelentős és magas kockázatok.)	Utóellenőrzés.	Intézkedéssel érintett szervezeti egységek.	2025. 01. 01. és 2025. 03. 31. közötti időszak.	10

2.	A gazdasági ügyrend összeállításának és az előírások gyakorlati érvényesítésének ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdasági ügyrend összeállítása és az előírások gyakorlati érvényesítése az intézményben. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> az ügyrendi szabályozás jogszabályi összhangjának vizsgálata, az alkalmazott gyakorlat helyszíni ellenőrzése, interjú készítése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	Az SzMSz és ügyrend előírásainak összhangja és gyakorlati érvényesítése nem az elvárt szinten alakul, a szabálytalanságok kialakulásának kockázata megnő. 9 és 12 pontok. (Jelentős és magas kockázatok.)	Szabályszerűségi ellenőrzés.	Az Egészségügyi Központ gazdasági szervezete, valamint a tárgyban szereplő feladattal érintett szervezeti egységek.	2025. 04. 01. és 2025. 06. 30. közötti időszak.	10
3.	Az intézmény járóbeteg előjegyzési rendszere kialakításának és gyakorlati működésének ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy biztosított-e az intézményben a betegelőjegyzés kialakításának és működtetésének jogszabályi előírásokkal és belső szabályzókkal való összhangja. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> a járóbeteg előjegyzésre vonatkozó belső előírások kialakításának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata, interjúlapok készítése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	A járóbeteg előjegyzési rendszer kialakítása és működtetése akadozik, a szakrendelések hatékonysága nem optimális, a betegelégedettség csökkenés kockázata megnő. 12 pont (Magas kockázat.)	Szabályszerűségi ellenőrzés.	Teljes szervezet, kiemelten a tárgyban szereplő feladattal érintett szervezeti egységek.	2025. 07. 01. és 2025. 09. 30. közötti időszak.	10

4.	A belső kontrollrendszer kialakításának és gyakorlati működésének vizsgálata.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy biztosított-e az intézményben a belső kontrollrendszer kialakítása és jogszabályi előírásokkal összhangban történő működtetése. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> az ellenőrzés alá vont időszakban hatályos belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonalak, kockázatkezelési dokumentumok számbavétele, formai és tartalmi vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	A belső kontrollrendszer elemeinek, különösen a szakterületi belső kontrollok gyakorlati alkalmazásának hiányosságából eredő kockázatok kezelése nem hatékony.	Rendszer-ellenőrzés.	Teljes szervezet.	2025. 10. 01. és 2025. 12. 31. közötti időszak.	10
5.	Az intézmény igazgatójának elrendelése szerint.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> soron kívüli ellenőrzésekhez, terven felüli célvizsgálathoz elkülönített ellenőri kapacitás. <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> terven felüli eseti megbízás keretében, soron kívüli ellenőrzés elrendelése esetén, célvizsgálat programja szerint. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2024. év	12 -16 kockázati pontok. (Magas kockázati értékek azonosítása vagy kialakulása esetén.)	Célvizsgálat. (A soron kívüli ellenőrzés tárgykörével, elrendelésével összhangban.)	Teljes szervezet.	2025. 01.01 és 2025.12.31. közötti időszak.	5

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:..... Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
1. Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0,25						0,25		53,00		53,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő
Belső ellenőrzési terv 2025. évre

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap								
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
1.	Tormay Károly Egészségügyi Központ Gödöllő	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	0,00			4,00				1,00				3,00		0,00	0,00	48,00	0,00	48,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	5,00	0,00												0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

2. sz. mellékletől hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem feltölteni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletzés szükségessége esetén).
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5. A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
6. A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.
8. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.